

5. Деревяго, И. П. Концепция «зеленой» экономики и возможности ее реализации в условиях Республики Беларусь [Электронный ресурс] / И. П. Деревяго // Белорусский экономический журнал. – 2017. – № 1. – С. 24–37.

6. Григорцевич Станислав Вячеславович. Рынок труда как социальный аспект в рамках «Зеленой» экономики республики Беларусь [Электронный ресурс] // Труды БГТУ. Серия 5: Экономика и управление. – 2016. – № 7(189). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rynok-truda-kak-sotsialnyy-aspekt-b-ramkah-zelenoy-ekonomiki-respubliki-belarus>. – Дата доступа: 07.05.2021.

7. Hawken, P. Natural Capitalism: Creating the Next Industrial Revolution / P. Hawken – Boston: Little, Brown and Company. – 1999. – 78 p.

8. Sustainable Manufacturing and Eco-Innovation: Framework, Practices and Measurement [Electronic resource] // OECD, 2009 – Mode of access: <http://www.oecd.org/innovation/ino/534289.pdf>. – Date of access: 27.02.2021.

9. Environmental Policy Toolkit for SME Greening in EU Eastern Partnership Countries / OECD Green Growth Studies. – OECD Publishing, Paris. – 2018. – 98 p.

10. Бюро трудовой статистики США [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bls.gov/>. – Дата доступа – 07.05.2021.

11. Платформа «Зеленые рабочие места [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://greenjobs.nl/en/about-greenjobs>. – Дата доступа: 07.05.2021.

(Дата доступа: 28.02.2021 г.)

С. В. Марцева, Г. Д. Веренич
Белорусский национальный технический университет, Минск

S. V. Martseva, G. D. Verenich
Belarusian national technical university, Minsk

УДК 629.735

СУЩНОСТЬ И ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОНЯТИЙ «ЗАТРАТЫ», «РАСХОДЫ», «ИЗДЕРЖКИ», «СЕБЕСТОИМОСТЬ»

THE ESSENCE AND RELATIONSHIP OF THE CONCEPTS “COSTS”, “EXPENSES”, “COSTS”, “COST PRICE”

В данной статье рассматриваются понятия «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость».

Ключевые слова: издержки; затраты; расходы; себестоимость.

This article discusses the concepts of costs, costs, expenses, cost price.

Keywords: costs; costs; expenses; cost price.

Ведение экономики страны в условиях рыночных отношений требует внедрения эффективного управления затратами на производство продукции. Управление затратами характеризует профессиональный уровень менеджеров, специалистов технических служб и руководства субъекта хозяйствования в целом.

Затраты на производство формируют себестоимость продукции. Малый экономический словарь под редакцией А. Н. Азрилияна дает следующее определение «затрат на производство» (производственные затраты) – это выраженные в денежной форме расходы на производство промышленной продукции.

Учет затрат на производство организуется по экономически однородным их видам (элементам затрат на производство). В планировании, учете и отчетности выделяют следующие элементы затрат на производство: стоимость сырья и основных материалов; стоимость покупных полуфабрикатов; стоимость вспомогательных материалов; стоимость израсходованных топлива и энергии, полученных со стороны; заработная плата и отчисления на социальное страхование; амортизация основных средств; прочие (денежные) расходы.

Производственные затраты могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, субъект хозяйствования располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие с целью достижения запланированных финансовых результатов, а в стратегическом плане – обеспечение конкурентоспособности производства.

Важное место в производственной деятельности предприятия отводится себестоимости, которая связана с затратами.

М. М. Коростелкин в диссертационной работе «Учетно-аналитическая система автономного учета затрат на предприятиях машиностроительного комплекса» предлагает следующую трактовку категорий «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость», которые выражают денежную оценку производственных трат предприятия, но при этом по степени охвата информации значительно отличаются (рис. 1). Неправильное определение этих понятий может исказить их экономический смысл. В данном случае под тратами понимается понятие, условно объединяющее в себя рассматриваемые категории. Процентные соотношения, приведенные на рис. 1, получены в результате анализа, проведенного по данным предприятий машиностроительного комплекса.

Затраты – денежное выражение объема ресурсов за определенный период, использованных на производство продукции.

Издержки – денежное выражение части ресурсов за определенный период, связанных с производством и со сбытом продукции, а так же с незапланированными или дополнительными тратами или потерями. Необходимо отметить, что часть издержек может быть связана непосредственно с процессом производства (зона 1) (потери от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам и т. д.), часть ни как не связана с производством, но при этом относимая на себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (зона 2) (заработная плата управленческого персонала, недостачи материальных ценностей на складах в пределах норм естественной убыли и т. д.) и не относимая на себестоимость (зона 3) (пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет).



Рис. 1. Соотношение понятий «затраты», «издержки», «расходы» и «себестоимость»

Понятия «расходы» являются обобщающим термином, объединяющим в себе затраты и издержки, частично относимые на себестоимость незавершенного производства и изготовленной продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный период времени [1, с. 8–9].

В отечественной экономической практике понятия «затраты», «расходы» и «издержки» употребляются, как правило, в качестве синонимов. Так, Большой бухгалтерский словарь под редакцией А. Н. Азрилияна дает следующие определения:

Затраты: смотреть издержки.

Издержки:

1. Израсходованная на что-либо сумма, затраты.

2. Истекшие затраты, включающие:

- обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции; затраты, относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке с продаж;

- собственно издержки, не входящие в производственную себестоимость товаров проданных, к примеру: издержки реализации, общие и административные издержки, издержки по выплате процентов и налогов;

- убытки, относимые на издержки, например: незастрахованные активы, пострадавшие от пожара, судебные издержки.

Расходы:

1. Затраты, издержки.

2. Уменьшение средств предприятия или увеличение его обязательств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и приводят к уменьшению величины собственного капитала. К расходам относятся различные затраты средств – себестоимость реализованной продукции, внепроизводственные и административные расходы, выплата процентов, арендной платы, заработной платы, налогов и т. д.

3. Расход (потребление, затрата для определенной цели) [2, с. 23].

Словарь современных экономических и правовых терминов под редакцией В. Н. Шимова предлагает следующие определения:

Издержки – уменьшение суммы средств или увеличение суммы обязательств как результат приобретения товаров или оплаты за услуги. Отличаются от расходов, отражающих факт использования товаров или услуг. Расходы могут иметь место после издержек.

Расходы – уменьшение средств предприятия или увеличение его обязательств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности; графа в бухгалтерских книгах для записи издержек.

Затраты (расходы, издержки) – совокупность расходов объединения, предприятий, организаций, выраженных в денежной форме, на производство продукции, оказание услуг, выполнение работ [3, с. 100].

С точки зрения зарубежной терминологии между рассматриваемыми понятиями существуют определенные различия.

Так, издержки – это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия. Издержки представляют собой совокупность перемещений финансовых средств и относятся или к активам, если способны принести доход в будущем, или к пассивам, если этого не произойдет и уменьшится нераспределенная прибыль предприятия за отчетный период.

Под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги. Затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов, использованных в определенных целях, и трансформируются в себестоимость продукции.

Характерно, что в Методических рекомендациях по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 05 июня 2015 г. № 273 «Об утверждении методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь»), речь идет именно о затратах на производство, а не расходах или издержках.

В то время как термин «затраты» относится ко всякому использованию ресурсов, термин «расходы» касается использования лишь тех ресурсов, которые при определении прибыли субъекта хозяйствования за данный период времени ставятся в соответствие доходам.

В определении, данном Советом по стандартам бухгалтерского учета (FASB), расходы представляют собой отток или иное использование активов и возникновение кредиторской задолженности в результате отгрузки или производства товаров, оказания услуг или осуществления иных операций, составляющих основу деятельности хозяйствующего субъекта.

Исходя из вышеизложенного следует, что расходы представляют собой финансовые затраты на зарабатывание доходов в течение отчетного периода. В этом проявляется реализация принципа соответствия доходов и расходов. Затраты в части, приходящейся на реализованную продукцию, становятся расходами в момент реализации этой продукции.

Затраты, которые характеризуют в денежном выражении объем ресурсов, использованных в определенных целях трансформируются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию [4].

От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности. Расчет себестоимости продукции предприятию необходим для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства отдельных видов продукции;
- осуществления внутривозвратного оборота;
- выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- определения цен на продукцию;
- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологий и организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о снятии с производства устаревших изделий и т. д.

Снижение себестоимости является важнейшим фактором развития экономического субъекта. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции. От характера формируемой себестоимости (полная, усеченная) зависит вся система учета затрат.

В отечественной учетной практике в зависимости от полноты включаемых в себестоимость затрат выделяют: технологическую, производственную и полную себестоимость продукции (таблица 1).

Метод учета затрат по полной себестоимости позволяет получить представление обо всех затратах, которые несет предприятие в связи с производством и реализацией одного изделия.

Таблица 1

Виды себестоимости в отечественной учетной практике

Себестоимость	Характеристика
Технологическая	Включает прямые затраты (стоимость сырья, материалов, зарплата производственных рабочих и т. п.) и общепроизводственные расходы, характеризует затраты цеха на производство продукции
Производственная	Состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов, характеризует затраты предприятия, связанные с выпуском продукции
Полная	Производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель характеризует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции

Значительную долю в формировании себестоимости продукции составляют накладные расходы. Общепроизводственные расходы возникают в производственных подразделениях – участках, цехах, производствах. По своему назначению, характеру и функциональной связи эти расходы связаны непосредственно с производством, а их размеры в определенной степени зависят от объема производства, однако это не пропорциональная зависимость.

В конце отчетного периода производится распределение фактических общепроизводственных расходов между подразделениями основного производства, вспомогательных производств, исправимым браком на основании выбранных баз распределения (время работы производственных рабочих, заработная плата производственных рабочих, машино-часы работы оборудования, прямые затраты, стоимость основных материалов, объем произведенной продукции и т. п.).

Общехозяйственные расходы связаны с общим обслуживанием, организацией производства и управлением предприятием в целом. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на затраты подразделений основного и вспомогательных производств пропорционально выбранной базе распределения.

В таблице 2 приведены основные проводки по формированию себестоимости при традиционном учете полной себестоимости с полным распределением затрат.

При выборе оптимального варианта списания накладных расходов необходимо руководствоваться правилом, что каждый вид расходов должен распределяться по видам продукции пропорционально той базе, от которой данные расходы зависят.

В ситуации, когда некоторые цехи предприятия резко выделяются по уровню комплексной механизации и автоматизации производства, то в них численность производственных рабочих и фонд их заработной платы будут небольшими.

А расходы, связанные с организацией производства и управлением в цеху и на предприятии не только не уменьшатся, а даже могут возрасти. Распределение в таких условиях общехозяйственных расходов пропорционально основной заработной плате приведет к искажению себестоимости отдельных изделий.

Таблица 2

**Схема бухгалтерских проводок по учету полной себестоимости
(с полным распределением накладных расходов)**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Формирование прямых затрат	20	10, 70, 69, 68
Формирование общепроизводственных расходов	25	10, 70, 69, 68, 76 и др.
Формирование общехозяйственных расходов	26	10, 70, 69, 68, 76 и др.
Списание общепроизводственных расходов	20	25
Списание общехозяйственных расходов	20	26
Оприходование готовой продукции	43	20

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции пропорционально объемам ее выпуска или пропорционально ценам на отдельные виды продукции приводит к тому, что чем выше цена изделия, тем больше общепроизводственных расходов будет отнесено на него.

При таком способе распределения затрат выравнивается рентабельность продукции (на продукцию с более высокой ценой относится и больше общепроизводственных расходов), но рассчитанная таким образом себестоимость изделий не отражает действительных затрат на их производство, и не позволяет проводить эффективную ассортиментную политику.

Накладные расходы играют важную роль в формировании себестоимости продукции. Субъекты хозяйствования стремятся их уменьшать в целях снижения величины показателя себестоимости продукции, и повышения прибыли.

От правильной оценки затрат субъекта предпринимательской деятельности, зависит точность и объективность принимаемых стратегических и тактических управленческих решений.

Список использованных источников

1. Коростелкин, М. М. Учетно-аналитическая система автономного учета затрат на предприятии машиностроительного комплекса: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 / М. М. Коростелкин; Орловский государственный технический университет. – Орел, 2006. – 24 с.
2. Большой бухгалтерский словарь / А. Н. Азрилян [и др.]; под общ. ред. А. Н. Азриляна. – М.: Институт новой экономики, 2010. – 1683 с.
3. Словарь современных экономических и правовых терминов / В. Н. Шимов [и др.]; под общ. ред. В. Н. Шимова. – Минск: Амалфея, 2002. – 816 с.
4. Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 5 июня 2015 г. № 273 «Об утверждении методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь»

(Дата подачи 15.02.2021 г.)